

А К Т № 66

внеплановой проверки соблюдения бюджетного законодательства при формировании, пополнении дорожного фонда муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва, правомерность расходования средств дорожного фонда, соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, связанных со строительством или ремонтом дорог за период 2015 год – 1 квартал 2017 года.

с. Кызыл-Мажалык.

05 апреля 2017 года

Мною, председателем Контрольно-счетного органа при Хурале представителей Барун-Хемчикского кожууна Кара-Сал О.М., по Распоряжению Контрольно-счетного органа Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна № 10 от 04 апреля 2017 года, проведена внеплановая проверка по требованию прокурора, формировании, пополнении дорожного фонда муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва, правомерность расходования средств дорожного фонда, соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, связанных со строительством или ремонтом дорог за период 2015 год – 1 квартал 2017 года.

Период охвата проверки за 2015 год – 1 квартал 2017 года.

Проверка начата 04 апреля 2017 года и окончена 05 апреля 2017 года.

Проверка проведена в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Трудовым кодексом Российской Федерации (далее по тексту – ТК РФ), Федеральным законом № 129 от 21.11.1996 года «О бухгалтерском учете» (далее – ФЗ № 129 «О бухгалтерском учете»), Инструкцией по бюджетному учету утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н (далее – Инструкция № 174н), Положением о Контрольно-счетном органе при Хурале представителей Барун-Хемчикского кожууна и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Тыва и нормативно-правовыми актами Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна.

Проверке подвергнуты следующие документы: учредительные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности в процессе деятельности за период с 1 января 2015 г. по 01 апреля 2017 года и иные документы, относящиеся к теме контрольного мероприятия.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения проверяемой организации.

Полное наименование: Администрация муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва.

Юридический и фактический адрес: 668040, Республика Тыва, Барун-Хемчикский кожуун, с. Кызыл-Мажалык, ул. Чадамба д. 20

Учредитель (собственник имущества): Администрация Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва.

Ведомственная принадлежность: Правительство Республики Тыва.

Организационно-правовая форма: муниципальная бюджетное учреждение.

Форма собственности: муниципальная.

Имеет свидетельство «О постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации», ОГРН: 1021700666460 и поставлен на учет в налоговом органе с присвоением ИНН: 1712000203, КПП: 171201001.

Главными распорядителями кредитов и ответственными за ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлись:
с правом первой подписи - председатель:

Распорядителем финансовых средств в Администрации Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва за проверяемый период является:

– Салчак Шыдыраа Дондупович на основании Решения Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна от 17.12.2014 г. № 64, с 01 января 2015 г. по 18 мая 2016 г.;

– Сарыглар Альберт Октек-оолович на основании Решения Хурала представителей Барун-Хемчикского кожууна от 18.05.2016 г. № 25, с 18 мая 2016 г. по настоящее время;

Распорядителями финансовых средств в ФУ кожууна в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи с 01.01.2015 г. до 16.11.2015 г. Семис-оол Айрана Андреевна на основании Распоряжения председателя администрации Барун-Хемчикского кожууна от 30.12.2014 г. № 185-р, с 16.11.2015 г. по настоящее время Сарыглар Шенне Шолбан-ооловна на основании Распоряжения председателя администрации Барун-Хемчикского кожууна от 16.11.2015 г. № 194-р;

с правом второй подписи – Соян Наталья Александровна главный бухгалтер ФУ кожууна с 02.09.1993 г. по настоящее время.

Для осуществления бюджетной деятельности Администрация муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва открыть в Управлении федерального казначейства по Республике Тыва лицевой счет бюджетного учреждения № **03123006080**, на расчетном счете **40204810200000000003** в отделении НБ России по Республике Тыва, БИК № **049304001**.

2. Формирования и пополнения дорожного фонда муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва. Правомерность расходования средств дорожного фонда, соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, связанных со строительством или ремонтом дорог за период 2015 год – 1 квартал 2017 года.

Внеплановой проверкой по теме установлено, за 2015 год согласно годовому отчету по исполнению бюджета доходной части бюджета кожууна, налог на товар реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты) исполнено в сумме **4924,5** т. рублей, т.е. дорожный фонд кожууна. Данная сумма (дорожный фонд) расходовано в следующем образом: 1. Муниципальный контракт № 11 от 17 июля 2015 г. (435,0 т. руб.) «На выполнение работ по ямочному ремонту улиц с. Кызыл-Мажалык Барун-Хемчикского кожууна» в сумме **435,0** т. рублей перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 06.08.2015 года. Соблюдено требования Федерального Закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

2. Муниципальный контракт № 2015.268768 от 22 июля 2015 г. (3185,0 т. руб.) «О покупке транспортного средства» в сумме **3185,0** т. рублей перечислено ООО «Темир-Текс» для приобретения самосвала КАМАЗ-6520 от 02.09.2015 года. Данный расход является неэффективным использованием бюджетных денежных средств.

3. Договор на оказание услуг от 22.10.2015 г. (99998 руб.) «Установка дорожных знаков, выполнение работ по ямочному ремонту на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **99998** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 19.11.2015 года.

4. Договор на оказание услуг от 22.10.2015 г. (99994 руб.) «Установка дорожных знаков, выполнение работ по ямочному ремонту на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **102796** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ», с разбивкой 54804 руб. и 14793 руб. от 19.11.2015 г., 5789 руб. и 27410 руб. от 24.11.2015 года. (2802 руб.)

5. Договор на оказание услуг от 22.10.2015 г. (99995 руб.) «Установка дорожных знаков, выполнение работ по ямочному ремонту на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **94206** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 19.11.2015 года.

6. Договор подряда № ГП-53/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Аянгатинский Барун-Хемчикского кожууна

Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

7. Договор подряда № ГП-54/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Шекпээрский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

8. Договор подряда № ГП-55/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Хонделенский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

9. Договор подряда № ГП-56/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Бижиктиг-Хаинский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

10. Договор подряда № ГП-57/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Аксы-Барлыкский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

11. Договор подряда № ГП-58/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Барлыкский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

12. Договор подряда № ГП-59/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Дон-Терезинский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

13. Договор подряда № ГП-65/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Эрги-Барлыкский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 09.12.2015 года.

14. Договор подряда № ГП-66/01 от 30.10.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог населенного пункта Барлыкский Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 24.12.2015 года.

15. Договор подряда № ГП-129/01 от 19.11.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог межселенческих автомобильных дорог с. Кызыл-Мажалык и с. Эрги-Барлык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 31.12.2015 года.

16. Договор подряда № ГП-130/01 от 19.11.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог межселенческих автомобильных дорог с. Барлык и с. Аксы-Барлык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 31.12.2015 года.

17. Договор подряда № ГП-131/01 от 19.11.2015 г. (99,0 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог межселенческих автомобильных дорог с. Кызыл-Мажалык и с. Аянгаты Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **99,0** т. руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 31.12.2015 года.

18. Договор подряда № ГП-132/01 от 19.11.2015 г. (75654,17 т. руб.) «Разработка первичной паспортизации дорог межселенческих автомобильных дорог 7,4 км подъезд к с. Дон-Терезин, 2 км подъезд к с. Хонделен, 2 км подъезд к с. Кызыл-Мажалык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» в сумме **75654,17** руб. перечислено ООО НПО «Геопрофи» от 31.12.2015 года.

19. Договор на оказание услуг от 24.12.2015 г. (98073 руб.) «Установка дорожных знаков на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **98073** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 29.12.2015 года.

20. Договор на оказание услуг от 24.12.2015 г. (98073 руб.) «Установка дорожных знаков на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **98073** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 29.12.2015 года.

21. Договор на оказание услуг от 24.12.2015 г. (56894,95 руб.) «Установка дорожных знаков на территории с. Кызыл-Мажалык» в сумме **56 894,95** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 29.12.2015 года.

За 2016 год согласно годовому отчету по исполнению бюджета доходной части бюджета кожууна, налог на товар реализуемые на территории РФ (акцизы на реализацию нефтепродуктов) исполнено в сумме **5 498,0** т. рублей, т.е. дорожный фонд кожууна. Данная сумма (дорожный фонд) расходовано в следующем образом: 1. Договор от 30.11.2015 г. «На россыпь ПГМ главных улиц с. Кызыл-Мажалык» (16773 руб.), **16773** руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 19.02.2016 года.

2. Договор от 11.01.2016 г. «На очистку снежного наката улиц с. Кызыл-Мажалык» (37915 руб.), перечислено следующим образом: 1.1. **17,0** т. руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 03.02.2015 г.; 1.2. **20915** руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 19.02.2016 г.. итого 37915 рублей.

3. Договор от 04.02.2016 г. «На очистку снежного наката автомобильной дороги с. Дон-Терезин» (17340 руб.), **17 340** руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 18.03.2016 года.

4. Договор от 17.03.2016 г. «На отсыпку противоналетного валика из ГПС автомобильной дороги подъезд к с. Хонделен» (14865 руб.), **14865** руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 18.03.2016 года.

5. Договор на оказание услуг от 04 мая 2016 г. «Выполнение работ по ямочному ремонту автодороги подъезд к с. Дон-Терезин» (99992 руб.), 99992 руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ» от 15.06.2016 года.

6. Договор № 008/16 на выполнение сметной документации от 15.07.2016 г. «Выполнение асфальтобетонных покрытий уличных дорог и нанесение дорожной разметки» по адресам: Республика Тыва, Барун-Хемчикский кожуун, с. Кызыл-Мажалык, ул. Чадамба, ул. Садовая, ул. Коммунальная, ул. Рабочая, ул. Саая Альберта (77300 руб.),

7. Муниципальный контракт № Ф.2016.245408 «По устройству асфальтобетонные покрытий уличных дорог и нанесение дорожной разметки» в с. Кызыл-Мажалык Барун-Хемчикского кожууна Республики Тыва» от 05 сентября 2016 г. (3 881 970,0 руб.) по адресам: - ул. Чадамба – ул. Авиации (проезд к новой школе);

- ул. Буян-Бадыргы, Садовая до перекрестка ул. Садовая, Авиации;

- ул. Коммунальная, Рабочая (проезды к д/с «Чечек») до Дворца культуры;

- перекресток ул. Садовая и ул. Саая Альберта;

- дорожная разметка (от ул. Садовая до А-161), ул. Чургуй-оола (от школы до А-161).

Имеется «Акт о приемке выполненных работ» от 06.09.2016 г. в сумме **1 271 297** руб. и «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 06.09.2016 г. с подписью и.о. председателя администрации Барун-Хемчикского кожууна. Имеется платежное поручение № 251187 от 15.09.2016 г. в сумме **1271297** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ». Также имеется «Акт о приемке выполненных работ» от 03.10.2016 г. в сумме **898 319** руб. и «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» от 03.10.2016 г. с подписью и.о. председателя администрации Барун-Хемчикского кожууна. Имеется платежное поручение № 599252 от 19.12.2016 г. в сумме **898 319** руб. перечислено ГУП «Чаданское ДРСУ». Без «Акта о приемке выполненных работ» и «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», имеется платежное поручение № 525657 от 30.11.2016 г. в сумме **1 712 354** руб., т.е. списано денежные средства без оправдательных документов.

8. Договор от 03.11.2016 г. «На уборку снег на дорогах местного значения» (198,0 т. руб.), **198,0** т. руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 10.11.2016 года.

За 1 квартал 2017 г. имеется расход по дорожному фонду в сумме 97 841 рублей, согласно договора «На очистку снежного наката» по ул. Чургуй-оола, **97 841,0** т. руб. перечислено ООО «Ак-Довуракское ДРСУ» от 07.02.2017 года.

Таким образом, соблюдения бюджетного законодательства при формировании, пополнении дорожного фонда муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва, правомерность расходования средств дорожного фонда, соблюдение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, связанных со строительством или ремонтом дорог за период 2015 год – 1 квартал 2017 года проверкой установлено финансовое нарушения на общую сумму 3 185,0 - т. руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных денежных средств на сумму **3 185,0** т. рублей (2015 г.);

Контрольно-счетный орган
Барун-Хемчикского кожууна